

# NIIF para las Pymes Sector Real

Juan Guillermo Pérez Hoyos

Bogotá D.C., abril de 2016

**Ley 1314/2009 - Regula principios y normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento aceptadas en Colombia**

**Decreto 2420/2015 - Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información**

**Decreto 2496/2015 - Modifica el Decreto 2420/2015**

## Superintendencia Nacional de Salud: oficio de 11-nov-2015:

- Deterioro de la situación financiera en EPS's e IPS's públicas y privadas

## Efectos e implicaciones de la implementación a partir de 1-ene-2016:

- Incumplimiento de condiciones financieras (deterioro) por conciliación de cartera
- Aumento de cartera en niveles de riesgo alto y medio
- No disponibilidad de recursos fiscales por restricciones fiscales
- Costos del proceso de convergencia
- Costos para el diseño, desarrollo, adecuación e implementación de sistemas de información para procesar, registrar y transmitir información a Supersalud

## Efectos e implicaciones de la implementación a partir de 1-ene-2016:

- Se requiere mayor conocimiento y aplicación del marco técnico normativo Grupo 2
- De la NIIF para las Pymes no existe una adecuada interpretación, lo que afecta la calidad y oportunidad en proceso de implementación
- La Supersalud requiere de un mayor plazo para el diseño, desarrollo e implementación de un aplicativo para transmitir la información requerida a usuarios Grupo 2

## Decreto 2420/2015 - Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información

### Decreto 2496/2015 - Modifica el Decreto 2420/2015

- Modifica el cronograma de aplicación para unos usuarios del Grupo 2
- Modifica unas normas para el sector solidario
- Adopta las modificaciones de IASB 2015 en la NIIF para las Pymes (Grupo 2), aplicables a partir del 1-ene-2017 pero permitiendo su aplicación anticipada

## Cronograma de aplicación

Proceso	Grupos 1 y 3	Grupo 2	Grupo 2 Salud y CCF
Primeros Estados Financieros	A 31 de dic-2015	A 31 de dic-2016	A 31 de dic-2017
Período de preparación obligatoria	Desde 01 de enero de 2013 hasta el 31 de diciembre de 2013	Desde 01 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014	
Fecha de transición	01 de enero de 2014	01 de enero de 2015	01 de enero de 2016
Período de transición	Desde 01 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014	Desde 01 de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2015	Desde 01 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2016
Estado de Situación Financiera de apertura	A 01 de enero de 2014	A 01 de enero de 2015	A 01 de enero de 2016
Últimos Estados Financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente	31 de dic-2014	31 de dic-2015	31 de dic-2016
Fecha de aplicación	01 de enero de 2015	01 de enero de 2016	01 de enero de 2017

## Cronograma de aplicación

Proceso	Grupos 1 y 3	Grupo 2	Grupo 2 Salud y CCF
Primer período de aplicación	01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015	01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016	01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
Fecha de reporte	31 de dic-2015	31 de dic-2016	31 de dic-2017
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Optativo para entidades del SGSSS y CCF del Grupo 3</li><li>▪ Las entidades del SGSSS y CCF podrán aplicar voluntariamente la norma plena del Grupo 1 con este nuevo cronograma del Grupo 2</li><li>▪ Las entidades del SGSSS y CCF que ya habían adelantado el proceso de convergencia sobre cronograma anterior, podrán continuar con ese cronograma</li></ul>			

## NIIF para las Pymes

Sección NIIF para las PYMES	Modificaciones en Decreto 2496/2015
Prólogo	
1. Pequeñas y Medianas Entidades	Modifica 1.3 Adiciona 1.7
2. Conceptos y Principios Fundamentales	Modifica 2.22, 2.47, 2.49 y 2.50 Adiciona 2.14 A, 2.14 B, 2.14 C, 2.14 D
3. Presentación de Estados Financieros	
4. Estado de Situación Financiera	Modifica 4.2 y 4.12
5. Estado del Resultado integral y Estado de Resultados	Modifica 5.4 y 5.5



## NIIF para las Pymes

Sección NIIF para las PYMES	Modificaciones en Decreto 2496/2015
6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	Modifica 6.2 y 6.3
7. Estado de Flujos de Efectivo	
8. Notas a los Estados Financieros	
9. Estados Financieros Consolidados y Separados	Modifica 9.1 a 9.3, 9.16, 9.18, 9.24 a 9.26, 9.28 Adiciona 9.3 A a 9.3 C y 9.23 A
10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores	Adiciona 10.10 A

## NIIF para las Pymes

Sección NIIF para las PYMES	Modificaciones en Decreto 2496/2015
<b>11 Instrumentos Financieros Básicos</b>	Modifica 11.4, 11.7, 11.9, 11.11, 11.13 a 11.15, 11.27, 11.32 y 11.44 Adiciona 11.9 A y 11.9 B y un párrafo en 11.2(b)
<b>12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros</b>	Modifica 12.3, 12.8, 12.9, 12.23, 12.25 y 12.29
<b>13. Inventarios</b>	
<b>14. Inversiones en Asociadas</b>	Modifica 14.15
<b>15. Inversiones en Negocios Conjuntos</b>	Modifica 15.21
<b>16. Propiedades de Inversión</b>	Modifica 16.10
<b>17. Propiedades, Planta y Equipo</b>	Modifica 17.5, 17.6, 17.31 y 17.32 Adiciona 17.15 B a 17.15 D, 17.33 Renumera 17.15 como 17.15 A Nuevo texto en 17.15

## NIIF para las Pymes

Sección NIIF para las PYMES	Modificaciones en Decreto 2496/2015
18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	Modifica 18.8 y 18.20
19. Combinaciones de Negocios y Plusvalía	Modifica 19.2, 19.11, 19.14, 19.15, 19.23, 19.25 y 19.26
20. Arrendamientos	Modifica 20.1 y 20.3
21. Provisiones y Contingencias	Modifica 21.16
22. Pasivos y Patrimonio	Modifica 22.8, 22.9, 22.15, 22.17 y 22.18 Adiciona 22.3 A, 22.15 A, 22.15 B, 22.15 C, 22.18 A, 22.18 B y 22.20
23. Ingresos de Actividades Ordinarias	

## NIIF para las Pymes

Sección NIIF para las PYMES	Modificaciones en Decreto 2496/2015
24. Subvenciones del Gobierno	
25. Costos por Préstamos	
26. Pagos Basados en Acciones	Modifica 26.1, 26.9, 26.12, 26.16, 26.17 y 26.22 Adiciona 26.1 A y 26.1 B
27. Deterioro del Valor de los Activos	Modifica 27.1, 27.6, 27.14, 27.30 y 27.31
28. Beneficios a los Empleados	Modifica 28.30, 28.41 y 28.43
29. Impuesto a las Ganancias	Nueva Redacción - Revisión total

## NIIF para las Pymes

Sección NIIF para las PYMES	Modificaciones en Decreto 2496/2015
30. Conversión de la Moneda Extranjera	Modifica 30.1 y 30.18
31. Hiperinflación	Modifica 31.8 y 31.9
32. Hechos Occurridos después del Periodo sobre el que se Informa	
33. Información a Relevar sobre Partes Relacionadas	Modifica 33.2
34. Actividades Especiales	Modifica 34.7, 34.10 y 34.11 Adiciona 34.11 A, 34.11 B, 34.11 C, 34.11 D, 34.11 E, 34.11 F

## NIIF para las Pymes

Sección NIIF para las PYMES	Modificaciones en Decreto 2496/2015
35. Transición a la NIIF para las PYMES	Modifica 35.2, 35.9, 35.10, 35.11 Adiciona 35.12 A

## Sección 1 - Pequeñas y Medianas Entidades

### Modifica

Las Pymes son entidades que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos

Hay obligación pública de rendir cuentas cuando:

- Sus instrumentos de deuda o patrimonio se negocian en un mercado público, o
- están en proceso de emisión para negociarlos en un mercado público, o
- una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. La mayoría de bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores, fondos de inversión y bancos de inversión cumplirían este segundo criterio

## Sección 1 - Pequeñas y Medianas Entidades

### Modifica

#### Grupo 1

**Emisores de valores, con valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores**

**Entidades y negocios de interés público que, previa autorización del Estado captan, manejan o administran recursos del público, tales como bancos, corporaciones financieras, compañías de financiamiento, cooperativas financieras, sociedades de capitalización, bolsas de valores, sociedades titularizadoras, entre otros**

**Otras entidades que: (i) tengan más de 200 trabajadores, o (ii) activos totales superiores a 30.000 SMLMV, que cumplan con por lo menos una de las siguientes condiciones: a) ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas; b) ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas; c) ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más compañías extranjeras que apliquen NIIF plenas; d) realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de compras o ventas**

**Quienes no perteneciendo al Grupo 1 decidan voluntariamente acogerse a él**

**Entidades con inscripción vigente en RNVE  
= 581**

**Entidades inscritas en BVC  
= 201**



## Sección 1 - Pequeñas y Medianas Entidades

### Modifica

<b>Grupo 2</b>	<b>Grupo 3</b>
<b>Entidades que no cumplan con requisitos de Grupos 1 ó 3</b>	<b>Responsables del IVA del régimen simplificado</b>
<b>Portafolios de terceros administrados por sociedades comisionistas de bolsa, negocios fiduciarios y otros vehículos de propósito especial, que no sean de interés público</b>	<b>Entidades que cumplan todos los requisitos de: (i) máximo 10 trabajadores; (ii) activos totales, excluida vivienda, inferiores a 500 SMLMV; (iii) ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMLMV, independiente a si tienen, o no, ánimo de lucro</b>
<b>Quienes clasifiquen en Grupo 3 y decidan voluntariamente acogerse a este grupo</b>	

## Sección 2 - Conceptos y Principios Generales

### Adiciona: Esfuerzo y costo desproporcionados

La consideración de ‘esfuerzo y costo desproporcionados’ para cumplir con un requerimiento de la norma depende de circunstancias específicas en cada entidad, que deben considerar:

- Juicio de gerencia sobre costos y beneficios de aplicar un requerimiento
- Si es en reconocimiento inicial, juicio de costos y beneficios en ese momento
- Para cada medición posterior debe hacerse una nueva valoración del costo o esfuerzo desproporcionado
- Revelar el hecho y las razones que llevan a un costo o esfuerzo desproporcionado

## Sección 2 - Conceptos y Principios Generales

### Modifica

- **Patrimonio:**

Precisa que la NIIF para las Pymes no establece criterios para transferencias de valores entre componentes del patrimonio

- **Activos financieros y pasivos financieros:**

Incorpora concepto de 'sin esfuerzo o costo desproporcionado', cuando se trata de mediciones a valor razonable de inversiones en acciones

- **Activos no financieros:**

Incorpora modelo de revaluación en medición posterior de propiedades, planta y equipo

## Sección 4 - Estado de Situación Financiera

### Modifica

Detalla que:

- Este estado contiene dentro de Propiedades, Planta y Equipo los conceptos y valores de Propiedades de Inversión medidos al modelo del costo
- En las sociedades por acciones, la conciliación de acciones en circulación al inicio y al final del periodo no es necesario prepararla por periodos anteriores

## Sección 5 - Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

### Modifica

La NIIF para las Pymes define que el resultado integral total de un ente se puede representar en un estado financiero (Enfoque de un único estado) o en dos estados financieros (Enfoque de dos estados)

Enfoque de un único estado = Estado de Resultado Integral

Enfoque de dos estados = Estado de Resultados + Estado de Resultado Integral

## Sección 5 - Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

### Modifica

Enfoque de un único estado = Estado de Resultado Integral

- Todas las partidas de ingreso y gasto
- Efectos de correcciones y cambios en políticas contables
- Otro Resultado Integral - ORI →
  - G y P de conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero - Sección 30
  - G y P actuariales - Sección 28
  - Cambios en valores razonables de instrumentos de cobertura - Sección 12
  - Cambios en superávit de revaluación para PPyE medidos por modelo de revaluación - Sección 17

## Sección 6 - Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

### Modifica

- Precisa que el estado de cambios en el patrimonio incluye el otro resultado integral
- Cambia término de ‘inversores’ por ‘propietarios’

## Sección 9 - Estados Financieros Consolidados y Separados

### Adiciona

Una controladora presentará estados financieros consolidados en los que consolide inversiones en subsidiarias, excepto:

- Si una subsidiaria se adquiere y mantiene con intención de venderla o disponer de ella dentro de un año, contado desde la fecha en que la adquirente obtiene el control sobre la adquirida
- Si vencido el plazo anterior no ha dispuesto de la subsidiaria, no la consolidará si existe evidencia suficiente que el retraso obedece a razones ajenas a la controladora y que ella mantiene su compromiso de disponer de la subsidiaria



## Sección 10 - Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

### Adiciona: Cambios en las políticas contables

10.10 A La aplicación por primera vez de una política que consista en la revaluación de activos de acuerdo con la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo* es un cambio de política contable que ha de ser tratado como una revaluación, acuerdo con la Sección 17. Por consiguiente, un cambio del modelo del costo al modelo de revaluación para una clase de propiedades, planta y equipo se contabilizará de forma prospectiva en lugar de hacerlo de acuerdo con los párrafos 10.11 y 10.12.



## Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos

### Modifica

Se precisan casos como:

- Instrumentos financieros básicos (préstamos bancarios de tasa fija a variable, préstamos bancarios con tasa variable + fija)
- Acuerdos que constituyen transacción de financiación (crédito sin interés, o a tasa de interés por debajo del mercado)

## Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos

### Modifica

Criterios de jerarquía para valor razonable aplican a todos los activos con excepción de los que tienen criterios propios:

- Precio cotizado para un activo idéntico o similar en un mercado activo
- Un acuerdo de venta vinculante o una transacción reciente para un activo idéntico o similar en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas e informadas
- Otra técnica de valoración

## Sección 12 - Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros

### Modifica

- Requerimientos sobre contabilidad de coberturas sobre reconocimiento en otro resultado integral del cambio en valor razonable del instrumento de cobertura
- Interrumpir de forma prospectiva la contabilidad de coberturas si ya no se espera que ocurra la transacción prevista

## Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo

### Modifica

- Reconocimiento:

Precisa que partidas tales como piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo auxiliar se tratarán como PPyE si cumplen con su definición, caso contrario se reconocerán como inventarios (anteriormente se trataban como PPyE si se esperaban usar durante más de un año)

En la depreciación por componentes se incorpora el criterio de que si es impracticable establecer el valor en libros del elemento sustituido, se podrá utilizar el costo de sustitución como indicativo del costo del elemento sustituido en el momento de adquisición o construcción

## Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo

### Modifica

- Medición posterior:

Para este proceso se puede elegir entre el modelo del costo y el modelo de revaluación

Se aplicará a todos los elementos que componen una misma clase de PPyE

Aplicará modelo del costo si valor razonable no puede medirse con fiabilidad o sin costo o esfuerzo desproporcionado

## Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo

### Adiciona

- Modelo del costo

$$\text{Costo} = \text{CA} - \text{DA} - \text{PD}$$

- Modelo de revaluación

$$\text{Revaluación} = \text{VR} - \text{DA} - \text{PD}$$

En donde:

CA = Costo de adquisición  
(medición inicial)

DA = Depreciación acumulada

PD = Pérdida por deterioro del  
valor

VR = Valor razonable al momento  
de la revaluación

## Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo

### Adiciona

Precio adquisición + gastos legales e intermediación + aranceles + impuestos no recuperables + costos ubicación y condiciones necesarias + costos de desmantelamiento - descuentos y rebajas

En donde:

CA = Costo de adquisición  
(medición inicial)

DA = Depreciación acumulada

- Durante su vida útil económica
- Componentes
- Beneficios económicos futuros

PD = Pérdida por deterioro del valor

VR = Valor razonable al momento de la revaluación

- Test de Fuentes Externas e Internas

Enfoque de Mercado

Enfoque de Ingresos

Enfoque de Costo



## Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo

DETERIORO: FUENTES DE INFORMACIÓN								
FUENTES EXTERNAS				FUENTES INTERNAS			HAY DETERIORO	
VR.MERCA DO A LA BAJA	CAMBIO S ENTORNO L, E, T, M	TASAS DE INTERÉS AL ALZA (afecta tasa de dscto)	VR.LIBROS > VR.RAZONAB LE (todos los activos)	EVIDENCIA DE OBSOLESCEN CIA O DETERIORO FÍSICO	HAY, O SE ESPERAN, CAMBIO SIGNIFICATIV OS EN EL USO	EVIDENCIA SOBRE DISMINUCIÓN RENDIMIENTO ECONÓMICO	SÍ	NO

MEDICIÓN DEL DETERIORO					
VR.RAZONABLE (VR)	COSTOS DE VENTA (CV)	VR (-) CV	VR.EN USO	MAYOR VR.ENTRE: VR (-) CV y VR.USO	DETERIORO = COSTO AMORTIZADO (-) MAYOR VR.

## Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo

### Adiciona

- Modelo de revaluación

$$\text{Revaluación} = \text{VR} - \text{DA} - \text{PD}$$

Si Revaluación aumenta valor en libros =

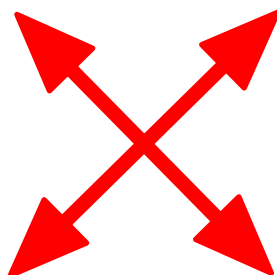
- Superávit de Revaluación (Patrimonio)

Si Revaluación aumenta valor en libros que inicialmente había disminuido = Resultados del periodo

Si Revaluación disminuye valor en libros =

- Resultados del periodo

Si Revaluación disminuye valor en libros que inicialmente había aumentado = Disminución del Superávit por Revaluación



## Sección 18 - Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

### Modifica

Cambia la regla de amortización si la vida útil del intangible no puede establecerse de manera fiable:

- Se fijaba en diez años
- Ahora exige una estimación de la gerencia,
- y en este caso, la vida útil no excederá de diez años

## Sección 19 - Combinaciones de Negocios y Plusvalía

### Modifica

Combinación de negocios: unión de entidades o negocios separados en una única entidad que informa

La medición posterior de una plusvalía adquirida en una combinación de negocios será por el modelo del costo

La determinación de la vida útil de esta plusvalía va a seguir la línea de los intangibles, en donde:

- Ahora exige una estimación de la gerencia,
- y en este caso, la vida útil no excederá de diez años

## Sección 20 - Arrendamientos

### Modifica

Esta Sección no aplica a:

- Arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural, y recursos no renovables similares.
- Acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor.
- Medición de inmuebles por arrendatarios que se contabilicen como propiedades de inversión, ni las propiedades de inversión suministradas por arrendadores como arrendamiento operativo. (Sección 16).
- La medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por arrendadores bajo arrendamientos operativos (Sección 34)
- Tampoco aplica a los arrendamientos que pueden dar pérdidas al arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales que no estén relacionadas con el precio del activo arrendado, cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera, **cambios en pagos basados en tasas de interés de mercado variable** o con incumplimientos por una de las partes (párrafo 12.3f).
- Arrendamientos operativos que son onerosos.

## Sección 20 - Arrendamientos

### Modifica

Esta Sección sí aplica a:

- Los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación y el mantenimiento de éstos activos.
- Algunos acuerdos, tales como de algunos de subcontratación, los contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos sobre capacidad, no toman la forma legal de un arrendamiento, pero transmiten derechos de utilización de activos a cambio de pago. Estos acuerdos son en esencia arrendamientos de activos y se contabilizarán según lo establecido en ésta sección.

## Sección 20 - Arrendamientos

### Clasificación de los Arrendamientos



“Depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato”

## Sección 22 - Pasivos y Patrimonio

### Modifica

- Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios
- Un instrumento financiero se clasifica como pasivo financiero o como patrimonio de acuerdo con la esencia del acuerdo contractual y no por su forma legal
- Una entidad puede cancelar un pasivo total o parcialmente mediante emisión de instrumentos de patrimonio, medidos a valor razonable



## Sección 26 - Pagos Basados en Acciones

### Modifica

Desarrolla el concepto de pagos basados en acciones por bienes o servicios que recibe o adquiere, que pueden ser pagados por la misma entidad, por otra entidad del grupo o por un accionista de cualquier entidad del grupo

Desarrolla en concepto de pagos basados en acciones con empleados

## Sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos

### Modifica

- Adiciona que no aplica en activos que surgen de contratos de construcción
- Referencias cruzadas con modelo de revaluación en activos de PPyE

## Sección 29 - Impuesto a las Ganancias

### Nueva Redacción - Revisión Total

#### Acercamiento a NIC 12 - Impuesto a las Ganancias

##### Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

- Se aplicaba la tarifa impositiva vigente o aprobada en la fecha sobre la que se informa.
- Se aplica la tarifa impositiva vigente o aprobada en la fecha de presentación

##### Reconocimiento de impuestos diferidos

- Se reconocía un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en el futuro como resultado de transacciones o sucesos pasados
- Se reconoce un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en el futuro como resultado de transacciones o sucesos pasados, pero dice que “es inherente al reconocimiento de un activo o pasivo que la entidad que informa espere recuperar o cancelar el importe en libros de ese activo o pasivo respectivamente”

## Sección 29 - Impuesto a las Ganancias

### Nueva Redacción - Revisión Total

#### Pasivo por impuesto diferido

- Se reconocía por todas las diferencias temporarias que esperaban incrementar las ganancias fiscales futuras
- Se reconoce por toda diferencia temporaria imponible

#### Activo por impuesto diferido

- Se reconocía por todas las diferencias temporarias que esperaban reducir las ganancias fiscales futuras
- Se reconocía por pérdidas fiscales y créditos fiscales no utilizados procedentes de periodos anteriores
- Se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizarlas
- Se reconoce por pérdidas fiscales y créditos fiscales no utilizados, pero solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras
- La existencia de pérdidas fiscales no utilizadas puede ser evidencia de que no se dispondrá de ganancias fiscales

## Sección 34 - Actividades Especializadas

### Adiciona

El título de Actividades de extracción cambia por Exploración y evaluación de recursos minerales:

- Exige una política que señale cuáles desembolsos se reconocerán como activos de exploración y evaluación
- Sugiere unos conceptos de ellos (adquisición derechos de exploración; estudios topográficos, geológicos, geofísicos; perforaciones exploratorias; excavaciones; tomas de muestras; actividades de evaluación de factibilidad técnica y viabilidad comercial)
- Medición inicial = Costo

## Sección 34 - Actividades Especializadas

### Adiciona

Evaluación de deterioro de activos de exploración y evaluación de recursos minerales:

- El término para explorar un área específica ha expirado, o lo hará en un futuro cercano, y no se espera renovación
- No se han presupuestado desembolsos significativos para exploración y evaluación posterior de recursos en esa área
- La exploración y evaluación de recursos minerales no ha conducido al descubrimiento de cantidades comercialmente viables y la entidad ha decidido interrumpir esas actividades
- Resulta improbable la recuperación del valor en libros del activo para exploración y evaluación

## Sección 35 - Transición a la NIIF para las Pymes

### Modifica

### Alcance

- La NIIF para las Pymes solo se podía adoptar en una única ocasión
- Se puede adoptar en más de una ocasión aplicando en forma retroactiva de acuerdo con la Sección 10 de Políticas Contables, como si nunca la hubiera dejado de aplicar

### En esta nueva adopción deberá revelar:

- Por qué dejó de aplicar la NIIF para las Pymes;
- por qué reanuda la aplicación, y
- si lo ha hecho de manera retroactiva de acuerdo con la Sección 10

## Sección 35 - Transición a la NIIF para las Pymes

### Adiciona

A las exenciones de la utilización de Costo Atribuido en las acepciones de Valor Razonable o Revaluación, se adiciona la de Valor de Mercado (“valoración de un negocio, o parte de un negocio, a efectos de una venta prevista”), si la fecha de esta medición:

- Es la fecha de transición a la NIIF para las Pymes,
- o una fecha anterior a ésta,
- o es posterior a la fecha de transición a esta NIIF

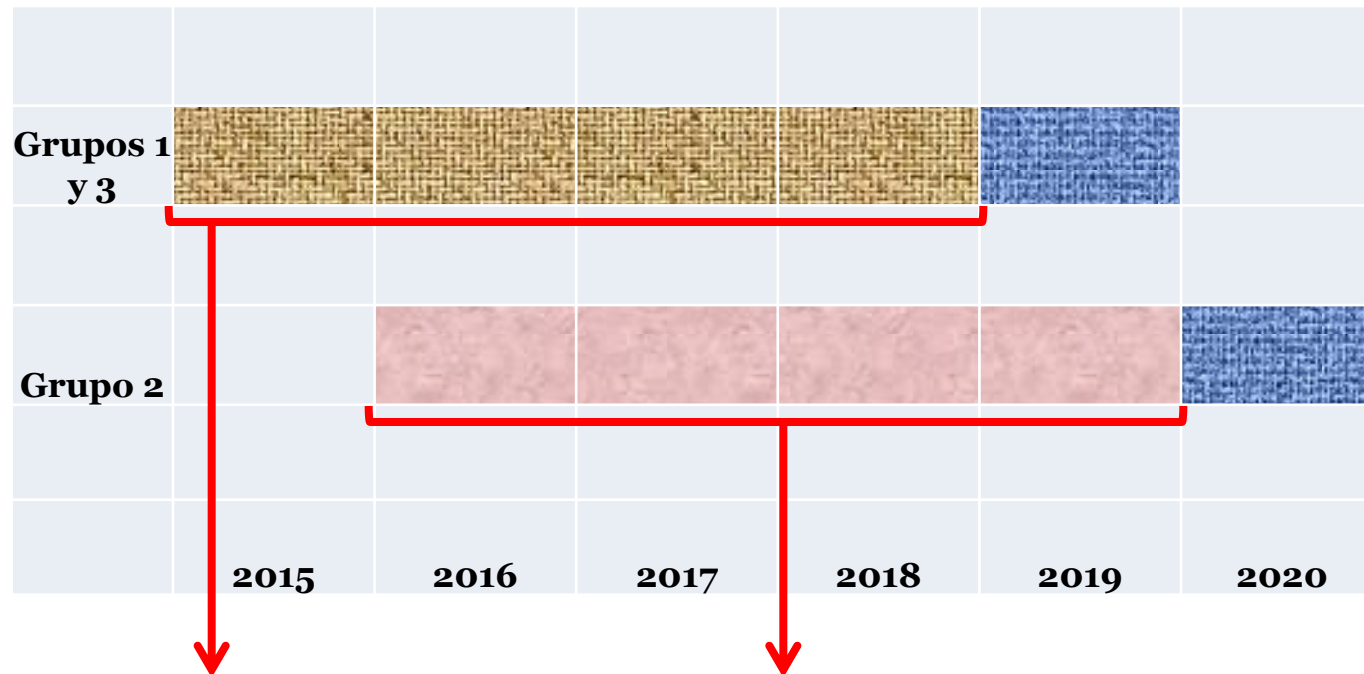


# Libro tributario

Ley 1607 de 2012: artículo 165°. Normas contables. Únicamente para efectos tributarios, las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables, continuarán vigentes durante los cuatro (4) años siguientes a la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF-, con el fin de que durante ese periodo se puedan medir los impactos tributarios y proponer la adopción de las disposiciones legislativas que correspondan. En consecuencia durante el tiempo citado, las bases fiscales de las partidas que se incluyan en las declaraciones tributarias continuarán inalteradas. Asimismo, las exigencias de tratamientos contables para el reconocimiento de situaciones fiscales especiales perderán vigencia a partir de la fecha de aplicación del nuevo marco regulatorio contable.

**Decreto 2548/2014 (12-dic): Reglamenta artículo 165 Ley 1607/2012 sobre normas contables para efectos fiscales**

- Vigencia de las remisiones contenidas en la norma tributaria a la norma contable



Todas las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables, se entenderán hechas para efectos tributarios a los Decretos 2649 de 1993 y 2650 de 1993 y a los planes únicos de cuentas

Las normas expedidas con ocasión de la Ley 1314 de 2009 no tendrán efectos tributarios, durante estos plazos

## Decreto 2548/2014 (12-dic): Reglamenta artículo 165 Ley 1607/2012 sobre normas contables para efectos fiscales

- Alternativas para determinación de bases fiscales sobre norma contable

### Sistema de registros obligatorios

Diferencias entre NIIF y Colgaap  
provenientes de:

- ✓ Reconocimiento
- ✓ Medición
- ✓ Dinámica contable
- ✓ Valuación

= Determinación de bases fiscales

No sujeto a sistema de partida doble

Tiene pleno valor probatorio

Aplica a nuevos obligados a llevar  
contabilidad

### Libro tributario

Libro auxiliar en el que se registran  
hechos económicos con base en:

- ✓ Decretos 2649 y 2650/1993
- ✓ PUC's
- ✓ Normas Superintendencias

Es base para la determinación de los  
tributos

Si adopta este no debe llevar el  
sistema de registros obligatorios

Requiere hacer reconocimientos,  
revelaciones y conciliaciones

Soporte de las declaraciones  
tributarias

Tiene pleno valor probatorio

Aplica a nuevos obligados a llevar  
contabilidad

## Decreto 2548/2014 (12-dic): Reglamenta artículo 165 Ley 1607/2012 sobre normas contables para efectos fiscales

- Plan Piloto

La UAE DIAN dispondrá, mediante resolución, aquellos contribuyentes que deberán suministrar información preparada con base en los nuevos marcos técnicos normativos, para que pueda adelantar la medición de impacto y proponer las medidas legislativas a que haya lugar

Concepto Dian 16442  
de 5-jun-2015

### Reconocimientos en Libro Tributario

Reconocer en cuentas de balance y resultados los hechos económicos de acuerdo con normas contables vigentes a 31-dic-2014 y las diferencias con las normas fiscales reconocerlas en cuentas de orden

Reconocer los hechos económicos de balance y resultados directamente de acuerdo con la norma fiscal

Reconocer directamente los hechos económicos de acuerdo con normas fiscales, y cuando difiera el tratamiento contable frente al fiscal en cuentas de orden

### Saldos iniciales en Libro Tributario

Activos y pasivos con norma contable y en cuentas de orden el tratamiento fiscal

Activos y pasivos de acuerdo con norma fiscal

Activos y pasivos con norma fiscal y en cuentas de orden el tratamiento contable

## CTCP - Orientación Técnica 016: Elementos contables para la interacción entre la base contable y la fiscal durante los cuatro años de transición

### Sistema de registros obligatorios:

- Qué debe contener el sistema de registro obligatorio: este debe incluir todas las diferencias de valor y concepto existentes entre las bases contables y las bases utilizadas para la determinación de la carga tributaria, llámense ingresos no gravados, gastos no deducibles, sobre-deducciones, deducciones especiales, entre otras.
- Periodicidad o frecuencia con que ha de hacerse el registro obligatorio: como quiera que se trata solamente de servir de fundamento o prueba para la conciliación de la base contable y tributaria, las diferencias habrán de ser registradas en el sistema de registro obligatorio al corte de la declaración que genera las diferencias conciliatorias.
- No es necesario llevar un registro diario, ni mensual, ni con ninguna otra periodicidad distinta a la que marcan las declaraciones tributarias correspondientes. La intención del registro obligatorio es permitir la conciliación de la base contable (registrada en libros oficiales) y la base tributaria (determinada con base en las normas tributarias).
- Debe tener saldos iniciales o manejar el esquema de saldos: al tratarse de una anotación de diferencias que buscan conciliar la base contable y fiscal, no es necesario llevar el registro acumulado de saldos de diferencias, salvo que se trate de aquellas que por su naturaleza exigen el control histórico, como es el caso de los reajustes fiscales de activos, los ajustes por inflación de activos que aún conserven dicho monto, los excesos de depreciación y amortización, los excesos de renta presuntiva y las pérdidas fiscales.

## CTCP - Orientación Técnica 016: Elementos contables para la interacción entre la base contable y la fiscal durante los cuatro años de transición

Quiénes pueden llevar el libro tributario:

- El libro tributario está dispuesto como opción para los “contribuyentes” obligados a llevar contabilidad, es decir, todos aquellos sujetos, personas naturales o jurídicas y sociedades de hecho, que tengan a su cargo el cumplimiento de obligaciones sustantivas tributarias, es decir, obligados al cumplimiento de pago en el impuesto de renta o CREE, así como los responsables de IVA, de ICA y en general quienes tengan a su cargo el cumplimiento de deberes u obligaciones sustanciales de tipo tributario.

Qué debe incorporar el libro tributario:

- Lo anterior quiere decir, en resumen y conclusión, que en el libro tributario se deben registrar todos los hechos económicos que tengan o puedan tener trascendencia tributaria o que deban ser tomadas como referentes de remisión. En este sentido, las valorizaciones técnicas no se incluyen en el libro tributario. Pero, en cambio, las donaciones se contabilizan en el libro por el valor de costo de la donación, así su donación quede limitada o no resulte deducible.
- El libro tributario no es otra cosa que el libro transaccional que reconoce todas las operaciones que bajo el Decreto 2649 de 1993 debían ser contabilizadas, de manera que a partir de la contabilización en dicho libro, se pueda determinar la base gravable de los impuestos. Es decir, el objetivo central del libro tributario es servir de punto de partida de la determinación de las bases que se incluyen en las declaraciones tributarias. En consecuencia, lo verdaderamente importante es que el libro permita la determinación verificable, confiable y soportada de las cifras que se incluyen en las declaraciones tributarias.



## CTCP - Orientación Técnica 016: Elementos contables para la interacción entre la base contable y la fiscal durante los cuatro años de transición

- El libro tributario no es un libro de contabilidad.
- Debe llevarse bajo el sistema de partida doble.
- Debe llevarse con los lineamientos del Decreto 2649/1993.
- ¿El libro tributario supone doble contabilidad?

Cuáles son los saldos iniciales del libro tributario:

- En materia de saldos iniciales no hay opción distinta de registrar los valores que refleje la contabilidad bajo normas colombianas a diciembre 31 del año anterior a la fecha de aplicación de los nuevos marcos normativos contables. Así, para los grupos 1 y 3, los saldos iniciales del libro tributario habrían de ser aquellos correspondientes al 31 de diciembre de 2014. Para el Grupo 2 se tendrán como saldos iniciales los valores que reflejen los libros de contabilidad al 31 de diciembre de 2015.

### Actuaciones del Revisor Fiscal:

- La certificación del Revisor Fiscal es indicativa de que la contabilidad se lleva acorde con los nuevos marcos técnicos normativos y que la situación financiera reflejada en los estados financieros es razonable de acuerdo con esos mismos principios. Es decir, la función certificatoria que exige el ordenamiento tributario sobre contabilidad llevada en debida forma de acuerdo con principios de contabilidad, se entiende hecha hacia la contabilidad llevada según los nuevos marcos técnicos normativos y no hacia una contabilidad adicional o distinta soportada en las antiguas regulaciones contables nacionales.
- El sistema de registro obligatorio y el libro tributario surgen como un deber legal, necesarios para el debido control de la determinación y fiscalización de la carga tributaria. Al tratarse de un deber legal, es competencia del Revisor Fiscal auditar el cumplimiento de dicho deber legal (auditoría de cumplimiento legal), cerciorándose que la entidad haya adoptado el sistema de registro o el libro tributario. Pero no se trata de que la firma del Revisor Fiscal en las declaraciones tributarias certifique el sistema de registro o el libro tributario --entre otras cosas porque la ley ni el reglamento han señalado dicha consecuencia--, sino que, con su intervención, garantice que la entidad ha adoptado las políticas de control necesarias para que el sistema de registro o el libro tributario se lleven acorde con las regulaciones exigidas por el Decreto 2548 de 2014.

